

Računovodstvena politika amortizacije u funkciji donošenja poslovnih odluka poduzeća

Toni Miljak, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, Livanjska 5, 21 000 Split, Republika Hrvatska, tmiljak@oss.unist.hr, +38591/517-35-25

Jasenska Bubić, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, Livanjska 5, 21 000 Split, Republika Hrvatska, jbubic@oss.unist.hr, +38591/33-44-190

Maja Kitić, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, Livanjska 5, 21 000 Split, Republika Hrvatska, mkitic@oss.unist.hr, +38591/590-77-81

Sažetak

Dugotrajna se imovina troši protekom vremena. Amortizacija ima osnovnu namjenu alokacije troškova nabave. Računovodstveni standardi određuju načine i metode obračuna amortizacije dugotrajne imovine. Područje poreznih određenja regulirano je Zakonom o porezu na dobit (NN 22/12) koji ujedno propisuje amortizacijski vijek dugotrajne imovine, kao i metodu obračuna amortizacije u Republici Hrvatskoj. Poduzeću je bitno kojom metodom obračunava trošenje svojih resursa budući da amortizirani iznos tijekom godine utječe na rashode poduzeća, a samim time i na konačni financijski rezultat.

Cilj rada jest prikazati i analizirati različite metode otpisa dugotrajne imovine u Republici Hrvatskoj te njihovu međusobnu usporedbu u odnosu na vremensku alokaciju troškova i financijskog rezultata poslovanja poduzetnika. U svezi s prethodnim, cilj je prikazati međuzavisnost računovodstvene politike na području amortizacije i donošenja poslovnih odluka poduzeća.

Ključne riječi: *amortizacija, dugotrajna imovina, financijski rezultat poslovanja, metode obračuna amortizacije, poslovne odluke poduzeća*

1. Uvod

Cilj svakog poduzeća jest minimaliziranje troškova poslovanja i ostvarivanje što veće dobiti na kraju obračunskog razdoblja. Bitna stavka u određivanju visine troškova, odnosno rashoda poduzeća jest i trošak amortizacije. Poduzeće troši kratkotrajnu (obrtnu) i dugotrajnu (osnovnu imovinu). Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana od dana bilanciranja. Takva se imovina postupno troši u proizvodnom ciklusu, dok se kratkotrajna imovina utroši uglavnom u jednom proizvodnom ciklusu.

Amortizacija je višeznačajan pojam. U financijama se koristi u značenju otplate dugova (amortizacija duga); u mjeničnom pravu označava postupak poništenja mjenice na zahtjev vlasnika (ako je izgubljena); amortizacijom se naziva otplate gašenja vrijednosti nekih vrijednosnih papira (otplaćivanje). Kad je riječ o osnovnom sredstvu (dugotrajnoj imovini) za koje se smatra da je fizički ili ekonomski potrošeno, osnovna joj je namjena da osigura financijska sredstva bar u iznosu da omogućiti zamjenu postojećih osnovnih sredstava (Poslovni rječnik, 2011.).

Amortizacija je proces alokacije troškova nabave. U računovodstvenoj evidenciji ne želi se prikazati tekuća tržišna vrijednost materijalne imovine. Uprava poduzeća može donijeti odluku o ra-

čunovodstvenoj politici amortizacije. Osim početnog vrednovanja dugotrajne imovine, menadžment može donijeti odluku i o metodi naknadnog vrednovanja dugotrajne materijalne imovine (Bubić, 2011.). Ukoliko tijekom korisnog vijeka trajanja imovine dođe do privremenog povećanja tržišne vrijednosti iste, neće se prekinuti priznavanje troška amortizacije.

U bilanci se materijalna imovina prikazuje po svojoj knjigovodstvenoj vrijednosti (knjigovodstvenu vrijednost predstavlja trošak nabave umanjen za akumuliranu amortizaciju). Akumulirana amortizacija jest protuimovinski račun koji predstavlja dio troška nabave imovine koji se već alocirao na rashode (ispravak vrijednosti) (Meigs & Meigs, 1999.). Amortizacija se razlikuje od većine rashoda zbog toga što ne ovisi o novčanim isplatama u trenutku kad je rashod evidentiran. Zbog toga se amortizacija ponekad naziva nenovčani rashod.

Poduzeće mora obratiti pažnju na čimbenike koji utječu na amortizaciju, a to su:

- osnovica za obračun amortizacije,
- metode amortizacije,
- stope amortizacije i
- obračun amortizacije po predmetu.

Razlikuju se sljedeće metode amortizacije:

- funkcionalna metoda (zasnovana na količini učinka koju ostvari sredstvo koje se amortizira)
- vremenske metode (zasnovane na korisnom vijeku trajanja sredstva koje se amortizira)
- linearna metoda (ista stopa amortizacije kroz cijeli vijek trajanja),
- degresivna metoda (stopa amortizacije opada kroz vijek trajanja),
- progresivna metoda (stopa amortizacije raste kroz vijek trajanja).

U Republici Hrvatskoj, amortizacija je određena Zakonom o porezu na dobit (NN 22/12), Pravilnikom o porezu na dobit (NN 123/10) te Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja (HSFI) 5 za nematerijalnu te s HSFI 6 za materijalnu imovinu. Prema Članku 12. Zakona o porezu na dobit, amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obračunava se pojedinačno te priznaje kao rashod u svoti obračunatoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa.

Godišnje amortizacijske stope utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja te za pojedine grupe dugotrajne imovine iznose (Zakon o porezu na dobit, 2012.):

Tablica 1. Godišnje amortizacijske stope prema Zakonu o porezu na dobit

R.b.	Dugotrajna imovina	Vijek trajanja (god.)	Godišnja stopa amortizacije
1.	građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20	5%
2.	osnovno stado i osobni automobili	5	20%
3.	nematerijalna imovina, oprema, mehanizacija, vozila osim osobnih automobila	4	25%
4.	računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2	50%
5.	ostala nespomenuta imovina	10	10%

Izvor: autori prema Zakonu o porezu na dobit

Navedene se stope amortizacije mogu podvostručiti. Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 70% do iznosa od 400.000 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza. Treba naglasiti kako ovo posljednje određenje amortizacije za ovaj oblik imovine nije i konačno jer ovisi o ispunjenju uvjeta vezano za postignuće prihoda. Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Pojedina se dugotrajna imovina ne amortizira. U nju spadaju zemljišta (građevinska i poljoprivredna), šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.

Ovaj rad će pomnije proučiti, s aspekta poduzeća, različite metode obračuna amortizacije vremenskim metodama i to prije svega linearnom metodom te degresivnim metodama. Cilj je analizirati pojedine metode obračuna amortizacije s aspekta visine pripadajućih troškova amortizacije u pojedinim obračunskim razdobljima, tj. njene alokacije kroz razdoblje trajanja sredstva.

2. Obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine linearnom metodom

Obračun godišnje amortizacije linearnom metodom izračunava se na način da se nabavna vrijednost dugotrajne imovine pomnoži sa stopom amortizacije (Belak, 2006.):

$$\text{amortizacija} = \text{nabavna vrijednost} * \text{stopa amortizacije}$$

Ukoliko nije poznata stopa amortizacije, a zna se procijenjeni vijek uporabe dugotrajne imovine, stopa godišnje amortizacije dobije se na sljedeći način:

$$\text{stopa amortizacije} = (100 : \text{godine trajanja}) \%$$

Ukoliko je dugotrajna imovina stavljena u funkciju u tekućoj godini, amortizacija se obračunava od prvog dana u sljedećem mjesecu na sljedeći način:

$\text{amortizacija} = \text{nabavna vrijednost} * \text{stopa amortizacije} * X/12,$

gdje X označava broj mjeseci u kojem se ta imovina koristila tijekom godine.

Ukoliko tijekom godine dođe do prodaje dugotrajne imovine, njena se amortizacija obračunava po istom principu kao i u prethodnom primjeru samo što u ovom slučaju X označava broj mjeseci u kojem se imovina koristila do prodaje (uključujući i mjesec u kojem je prodana).

Primjer: obračun godišnje amortizacije, linearnom metodom, uredske opreme nabavne vrijednosti 80.000 kn, a procijenjenog vijeka trajanja 5 godina.

Amortizacija = $80.000 * (100 : 5) \%$

= $80.000 * 20\%$

= 16.000

Tablica 2. Prikaz obračuna amortizacije uredske opreme linearnom metodom

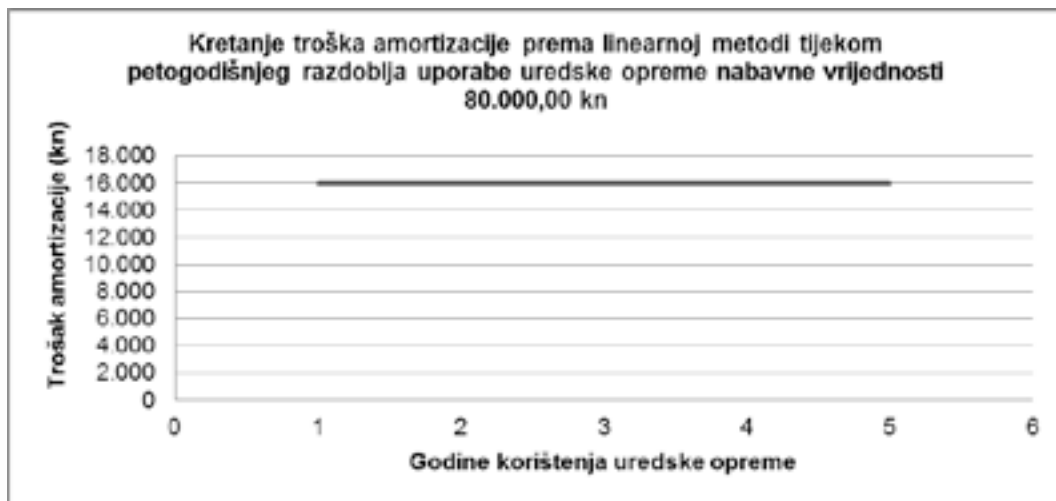
	Amortizacija uredske opreme po godinama korištenja				
Nabavna vrijednost	I.	II.	III.	IV.	V.
80.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000

Učinci linearne amortizacije tijekom cijelog vijeka uporabe uredske opreme mogu se prikazati na sljedeći način:

Tablica 3. Učinci obračuna amortizacije uredske opreme linearnom metodom

Godina korištenja automobila	Trošak amortizacije (kn)	Akumulirana amortizacija (kn)	Knjigovodstvena vrijednost (kn)
I.	22.500	22.500	77.500
II.	22.500	45.000	55.000
III.	22.500	67.500	32.500
IV.	22.500	90.000	10.000
Ukupno	90.000		

Grafikon 1. Prikaz troška amortizacije prema linearnoj metodi tijekom petogodišnjeg razdoblja uporabe uredske opreme



Izvor: autori prema tablici 3.

Iz grafičkog prikaza vidljivo je da se pravac troška amortizacije ponaša kao pravac konstantne linearne funkcije $F(x) = 16.000$ s obzirom da je trošak amortizacije jednake vrijednosti za svaku godinu promatranog petogodišnjeg razdoblja.

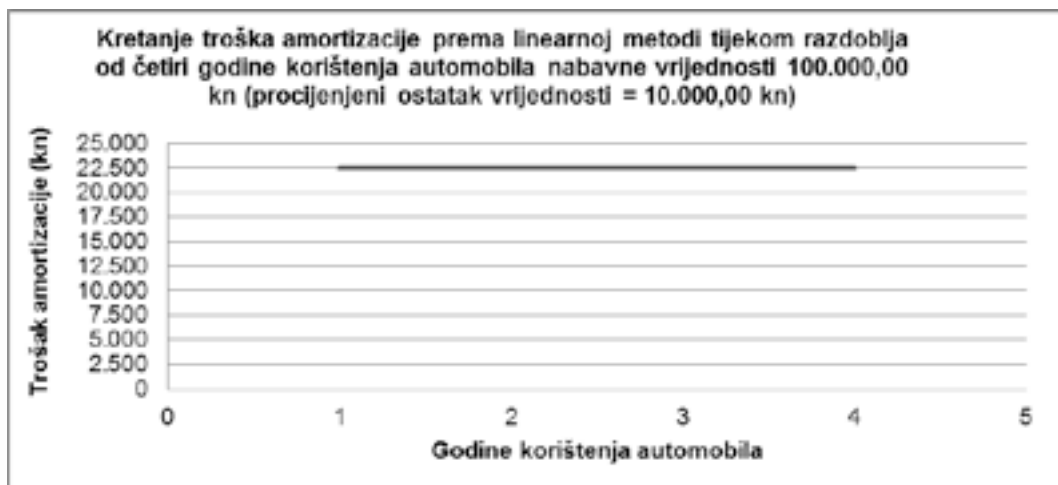
Zgrade, uredska oprema, namještaj, inventar i oprema za posebne svrhe rijetko imaju značajne ostatke vrijednosti, dok vozila, zrakoplovi i računalni sustavi često imaju ostatke vrijednosti koji su značajnog iznosa (Meigs & Meigs, 1999.).

Primjer: obračun amortizacije, linearnom metodom, automobila nabavne vrijednosti 100.000 kuna, a procijenjenog ostatka vrijednosti (iznosa koji će se realizirati prodajom imovine kad se povuče iz uporabe) jest 10.000 kn. Procijenjeni vijek uporabe automobila jest 4 godine. Amortizirajući trošak nabave (iznos koji će se amortizirati) iznosi 90.000 kn.

Tablica 4. Učinci obračuna amortizacije automobila linearnom metodom

Godina korištenja uredske opreme	Trošak amortizacije (kn)	Akumulirana amortizacija (kn)	Knjigovodstvena vrijednost (kn)
I.	16.000	16.000	64.000
II.	16.000	32.000	48.000
III.	16.000	48.000	32.000
IV.	16.000	64.000	16.000
V.	16.000	80.000	0
Ukupno	80.000		

Grafikon 2. Prikaz troška amortizacije prema linearnoj metodi tijekom razdoblja od četiri godine korištenja automobila



Izvor: autori prema tablici 4.

Iz grafičkog prikaza vidljivo je da se pravac troška amortizacije ponaša kao pravac konstantne linearne funkcije $F(x) = 22.500$ s obzirom da je trošak amortizacije jednake vrijednosti za svaku godinu promatranog razdoblja od četiri godine.

3. Obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine degresivnim metodama

3.1. Metoda jedinice outputa

Za pojedine vrste imovine (npr. automobile), ujednačenja alokacija troškova nabave se može postići dijeljenjem troška nabave (umanjenog za ostatak vrijednosti ukoliko je značajan) s procijenjenim jedinicama outputa, a ne s procijenjenim korisnim vijekom uporabe (Meigs & Meigs, 1999.). U tom slučaju, amortizacija se obračunava na sljedeći način:

(trošak nabave – ostatak vrijednosti) : procijenjene jedinice outputa = amortizacija po jedinici outputa

Primjer: obračun amortizacije, metodom jedinice outputa, automobila nabavne vrijednosti 100.000 kn a, procijenjenog ostatka vrijednosti 10.000 kn. Procijenjeni korisni vijek uporabe jest 60.000 km.

Iznos amortizacije po kilometru se dobije na sljedeći način:

$(100.000 \text{ kn} - 10.000 \text{ kn}) : 60.000 \text{ km} = 1.5 \text{ kn}$ amortizacije po kilometru.

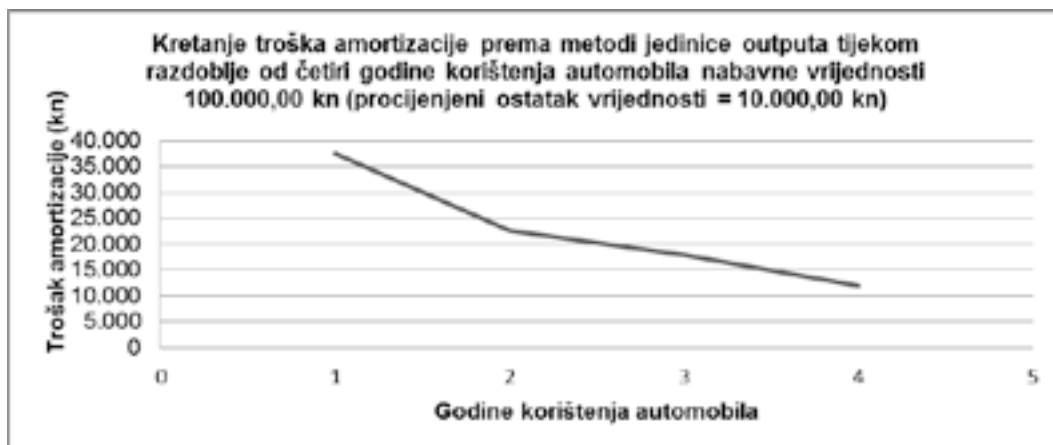
Na kraju svake godine, iznos amortizacije utvrdit će se množenjem stope od 150% s brojem kilometara koje je automobil prošao tijekom godine. Automobil je, nakon što pređe 60.000 km, potpuno amortiziran i amortizacija se zaustavlja. Pretpostavka je da kamion prve godine prijeđe 25.000 km, druge godine 15.000 km, treće godine 12.000 km, a četvrte 8.000 km:

Tablica 5. Učinci obračuna amortizacije automobila metodom jedinice outputa

Godina korištenja automobila	Prijeđeni kilometri	Trošak amortizacije (kn)	Akumulirana amortizacija (kn)	Knjigovodstvena vrijednost (kn)
I.	25.000	37.500	37.500	62.500
II.	15.000	22.500	60.000	40.000
III.	12.000	18.000	78.000	22.000
IV.	8.000	12.000	90.000	10.000
Ukupno	60.000	90.000		

Ova je metoda prikladna samo ako se ukupne jedinice outputa imovine tijekom njezina čitavog korisnog vijeka upotrebe mogu procijeniti s odgovarajućom točnošću.

Grafikon 3. Prikaz troška amortizacije prema metodi jedinice outputa tijekom razdoblja od četiri godine korištenja automobila



Izvor: autori prema tablici 5.

Grafički prikaz pokazuje da je tempo promjene troška amortizacije najbrži od prve do druge godine korištenja automobila s obzirom da je broj prijeđenih kilometara u prvoj godini gotovo dvostruko veći u odnosu na ostale godine korištenja automobila.

3.2. Obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine metodom ubrzane amortizacije

Ovakav obračun podrazumijeva priznavanje relativno velikih iznosa amortizacije u prvim godinama upotrebe i manjih iznosa u kasnijim godinama. Najčešći korišten oblik ubrzane amortizacije jest metoda smanjivanja salda u fiksnom postotku.

3.2.1. Metoda smanjivanja salda u fiksnom postotku

Potrebno je izračunati stopu ubrzane amortizacije. Ona je jednaka određenom postotku od stope linearne amortizacije. Najčešći je postotak 200% pa se zbog toga ova metoda naziva i *dvostruko smanjivanje salda*. Obračun amortizacije ovom metodom obračunava se na sljedeći način:

$$\text{trošak amortizacije} = \text{preostala knjigovodstvena vrijednost} * \text{stopa ubrzane amortizacije}$$

Knjigovodstvena se vrijednost svake godine smanjuje i predstavlja smanjivanje salda, dok stopa ubrzane amortizacije ostaje ista.

Primjer: obračun amortizacije, metodom smanjivanja salda u fiksnom postotku, automobila nabavne vrijednosti 100.000 kn, a procijenjenog ostatka vrijednosti 10.000 kn. Procijenjeni korisni vijek uporabe automobila iznosi 4 godine.

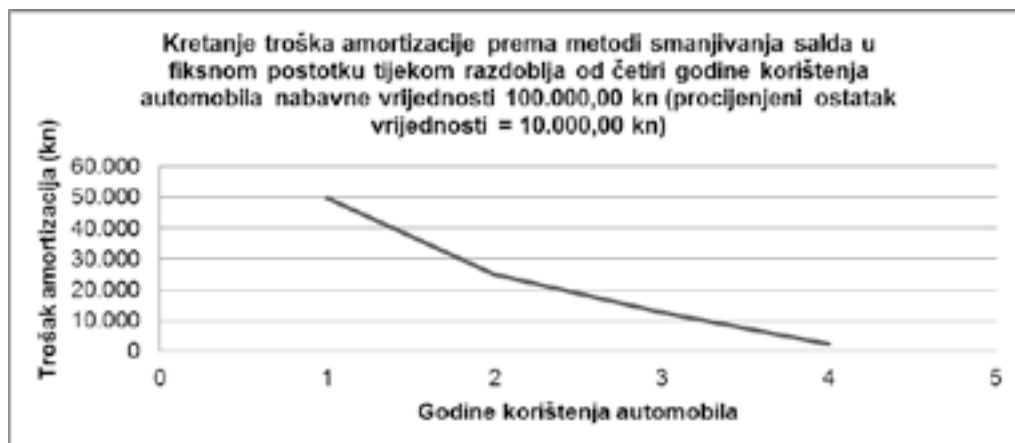
Stopa amortizacije linearnom metodom iznosi 25% (100:4 godine)%. Stoga, stopa ubrzane amortizacije iznosi 50 %.

Tablica 6. Učinci obračuna amortizacije automobila metodom smanjivanja salda u fiksnom postotku

Godina korištenja automobila	Trošak amortizacije (kn)	Akumulirana amortizacija (kn)	Knjigovodstvena vrijednost (kn)
I.	50.000	50.000	50.000
II.	25.000	75.000	25.000
III.	12.500	87.500	12.500
IV.	2.500	90.000	10.000
Ukupno	90.000		

Napomena: kod obračuna amortizacije u četvrtoj godini treba paziti da trošak amortizacije ne bude veći od iznosa 2.500 kn pošto je procijenjeni ostatak vrijednosti kamiona 10.000 kn. Da nije bio zadan procijenjeni ostatak vrijednosti, trošak amortizacije ne bi se ograničio na 2.500 kn, već bi se iskazao u punom iznosu: $12.500 * 0.5 = 6.250$ kn.

Grafikon 4. Prikaz troška amortizacije prema metodi ubrzane amortizacije (metoda smanjivanja salda u fiksnom postotku) tijekom razdoblja od četiri godine korištenja automobila



Izvor: autori prema tablici 6.

U prvoj godini vijeka korištenja automobila trošak amortizacije najveći je jer se obračunava na nabavnu vrijednost automobila. U narednim godinama trošak amortizacije obračunava se na preostalu knjigovodstvenu vrijednost automobila prethodnog razdoblja pa je iz tog razloga i trošak amortizacije manji kao što je i tempo promjene troška amortizacije u narednim godinama slabiji.

3.2.2. Metoda sume brojeva korisnog vijeka uporabe

Metoda sume brojeva korisnog vijeka uporabe drugi je oblik ubrzane metode amortizacije. Stopa amortizacije ovom metodom iskazana je kao razlomak koji svake godine postaje sve manji. U brojniku razlomka nalazi se broj preostalih godina u korisnom vijeku uporabe imovine dok se u nazivniku nalazi zbroj brojeva korisnog vijeka uporabe imovine. Stopa amortizacije množi se s iznosom koji se amortizira.

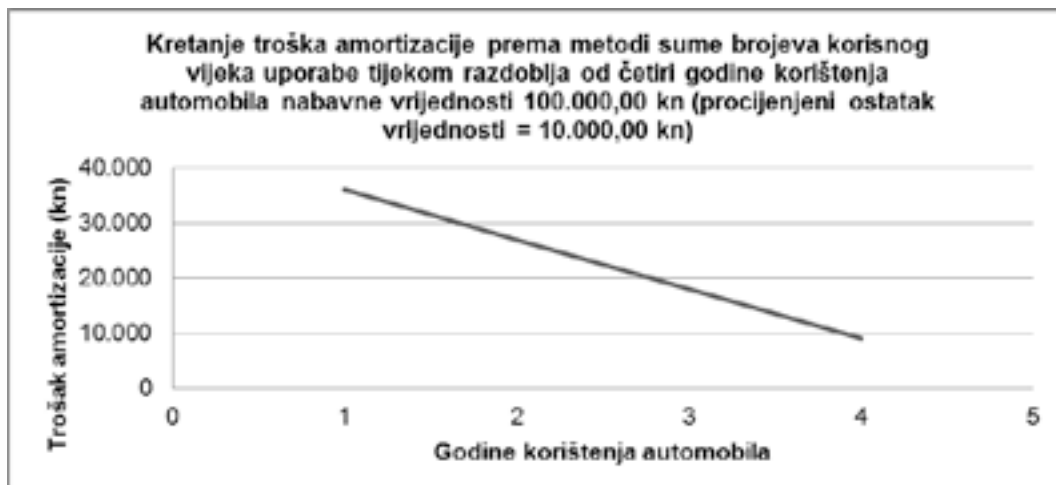
Primjer: obračun amortizacije, metodom sume brojeva korisnog vijeka uporabe, automobila nabavne vrijednosti 100.000 kn, a procijenjenog ostatka vrijednosti 10.000 kn (iznos koji se amortizira iznosi 90.000 kn). Procijenjeni korisni vijek uporabe automobila jest 4 godine.

Budući da je korisni vijek uporabe automobila 4 godine, u nazivnik će se pisati broj koji se dobije zbrajanjem godina uporabe: $1+2+3+4=10$. U brojniku će pisati broj koji označava preostali broj godina korištenja automobila pa će tako za prvu godinu u brojniku pisati 4, za drugu će pisati 3, itd.

Tablica 7. Učinci obračuna amortizacije automobila metodom sume brojeva korisnog vijeka uporabe

Godina korištenja automobila	Trošak amortizacije (kn)	Akumulirana amortizacija (kn)	Knjigovodstvena vrijednost (kn)
I.	36.000	36.000	64.000
II.	27.000	63.000	37.000
III.	18.000	81.000	19.000
IV.	9.000	90.000	10.000
Ukupno	90.000		

Grafikon 5. Prikaz troška amortizacije prema metodi ubrzane amortizacije (metoda sume brojeva korisnog vijeka uporabe) tijekom razdoblja od četiri godine korištenja automobila



Izvor: autori prema tablici 7.

Iz grafičkog prikaza vidljivo je da se trošak amortizacije svake godine smanjuje za jednaki apsolutni iznos (9.000,00 kn) s obzirom da je kretanje troška amortizacije jednako pravcu linearne funkcije $F(x) = ax + b$, gdje je $a = -9.000$ i $b = 45.000$ (vrijednost na y osi kroz koju prolazi graf funkcije $F(x) = -9.000x + 45.000$).

4. Obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine progresivnim metodama

Progresivna metoda obračuna amortizacije u prvoj godini vijeka uporabe ima najmanji iznos amortizacije (određen stopom amortizacije), a kasnije taj iznos raste. Ova metoda koristi se u trgovačkim društvima za postrojenja i opremu kod kojih se očekuje da će proizvodnja rasti, što znači da će proizvodnja, tj. korištenje i trošenje tih sredstava u prvoj godini biti relativno nisko, a kasnije će se povećavati.

5. Usporedba dobivenih rezultata obračuna amortizacije različitim metodama

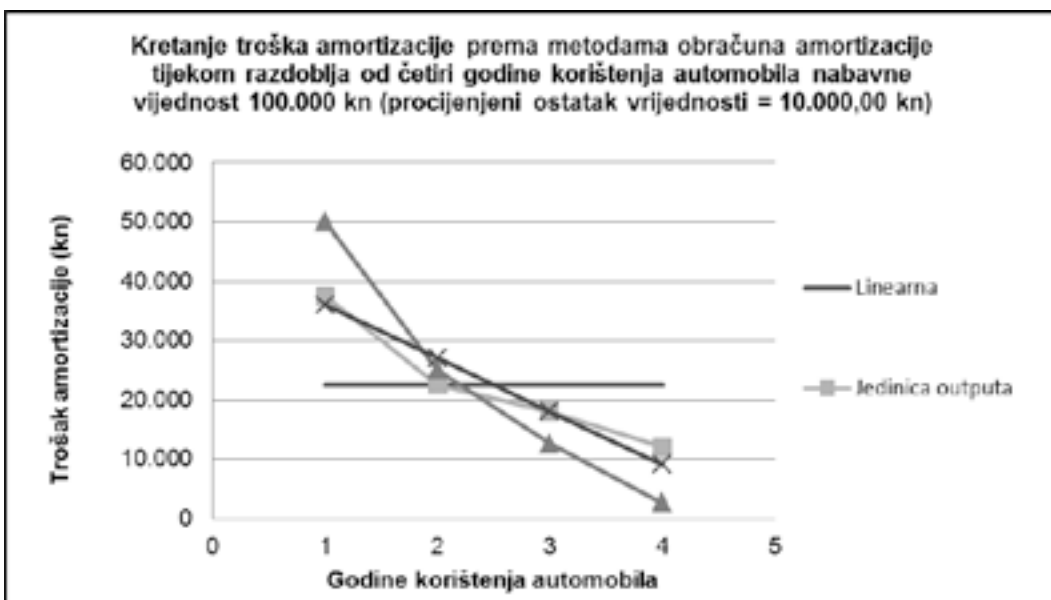
Uspoređujući rezultate obračuna po metodama, može se uvidjeti da se dobivaju različiti rezultati troška amortizacije po godinama što je vidljivo u tablici 8.:

Tablica 8. Usporedba rezultata obračuna amortizacije automobila primjenom različitih metoda

AUTOMOBIL	Metode obračuna amortizacije			
Godina korištenja	Linearna	Jedinica outputa	Smanjivanja salda u fiksnom postotku	Sume brojeva korisnog vijeka uporabe
I.	22.500	37.500	50.000	36.000
II.	22.500	22.500	25.000	27.000
III.	22.500	18.000	12.500	18.000
IV.	22.500	12.000	2.500	9.000
Ukupno	90.000	90.000	90.000	90.000

Izvor: autori prema prije navedenim primjerima

Grafikon 6. Prikaz troška amortizacije prema metodama obračuna amortizacije tijekom razdoblja od četiri godine korištenja automobila



Izvor: autori prema tablici 8.

Grafikonom 6. prikazan je trošak amortizacije prema metodama obračuna tijekom razdoblja od četiri godine korištenja sredstva (automobila). Značajno je istaknuti kako broj jedinica outputa i iskazane sume brojeva korisnog vijeka trajanja imaju najmanje odstupanja, izuzev razdoblja između druge i treće godine korištenja. Nadalje, izbor za linearnu metodu nije pravilan izbor u konkretnom slučaju te ne prati ni jedinice outputa kao ni korisni vijek uporabe. Izbor za linearnu metodu ima isključivo porezni aspekt u alokaciji između troškova i poreza na dobit za obračunska razdoblja.

6. Zaključak

Različite metode obračuna amortizacije imaju različite učinke na konačni financijski rezultat poslovanja poduzeća na kraju obračunskog razdoblja. Menadžment poduzeća ima zadatak i odgovornost pri izboru metode obračuna amortizacije dugotrajnih resursa poduzeća. Na raspolaganju mu stoje različite metode. Ovim radom analizirali smo metode obračuna amortizacije kao što je linearna, metoda jedinica outputa, metoda smanjivanja salda u fiksnom postotku te metoda sume brojeva korisnog vijeka uporabe.

Ukoliko je iznos obračunate amortizacije veći, poduzeće će ostvariti manju dobit, a samim time imat će i manju obvezu za porez na dobit. Od velike je važnosti da menadžment poduzeća, pri usvajanju računovodstvenih politika, vodi računa o usklađenosti između usvojene metode amortizacije i realnog trošenja sredstava. U velikom broju slučajeva menadžment se odlučuje za linearnu metodu obračuna amortizacije kako bi alokacija troškova bila ravnomjerna tijekom obračunskih razdoblja bez dodatnih opterećenja za poreznu osnovicu poreza na dobit, zanemarujući vrlo bitne elemente u iskazivanju realnih troškova amortizacije i ekonomskog trošenja sredstva. Na temelju prethodnih određenja može se zaključiti kako računovodstvena politika amortizacije treba biti u funkciji donošenja poslovnih odluka, budući se istima utječe na financijski položaj poduzeća.

Depreciation Accounting Policy as a Function of Business Decision Making of the Company

Abstract

Long term assets is consumed with time. Depreciation has a basic purpose of allocation of procurement costs. Accounting standards define ways and methods of calculating depreciation of long term assets. The area of tax determination is regulated by the Law on Profit Tax (Official Gazette 22/12) which also provides for depreciation life of fixed assets and the method of calculating depreciation in the Republic of Croatia. The company is essential with which method of calculation is performed spending its resources since the amount amortized during the year affects on the expenditure the company and therefore on the financial result.

The aim of this paper is to present and analyze different methods of depreciation of fixed assets in the Republic of Croatia and their mutual comparison in relation to allocation of costs and financial results of entrepreneurs. In connection with the foregoing, the goal is to show the interdependence of accounting policy on depreciation and the company's business decision-making.

Keywords: *depreciation, financial results, fixed assets, methods of calculating depreciation, the business decision-making of the company*

Literatura

1. Belak, V.(2006.). Profesionalno računovodstvo – prema MSFI i hrvatskim poreznim propisima. Zagreb: Zgombić & Partneri, 164.
2. Bubić, J. (2011). Financijsko računovodstvo II – računovodstveni i porezni koncepti. Split: Redak, 12.
3. Hrvatski standardi financijskog izvješćivanja (2008.). Zagreb: Narodne novine br.30
4. Meigs, Robert F., Meigs, Walter B.(1999.). Računovodstvo: Temelj poslovnog odlučivanja. Zagreb: Mate, 121, 462-464.
5. Poslovni rječnik (1995.). Zagreb: Masmedia.
6. Pravilnik o porezu na dobit (2010.). Zagreb: Narodne novine br.123.
7. Zakon o porezu na dobit (2012.). Zagreb: Narodne novine br.22.
8. Zakon o računovodstvu (2007). Zagreb: Narodne Novine br.109.